

CASO PRÁCTICO

Empresa acogida al régimen de criterio de caja (RECC). Operaciones interiores.

La empresa “RECC S.L”, establecida en el TAI y acogida al régimen de criterio de caja (RECC) en IVA, realiza las siguientes operaciones:

- 1. El 1 de enero recibe los servicios del “Profesional 1”. Importe 100€ más IVA 21%. Retención por IRPF 15%. Operación a crédito a una semana.
- 2. El 3 de enero compra mercadería 1 por 1.500 € a la empresa “Proveedor 1 S.A.”. IVA 21%. Paga la mitad al contado y la otra mitad queda a crédito con vencimiento a una semana.
- 3. El 8 de enero paga al “Profesional 1”.
- 4. El 10 de enero paga a “Proveedor 1 S.A.” la parte que quedó a crédito.
- 5. El 15 de enero vende mercadería 1 por valor de 2.000 € a la empresa “Cliente 1 S.A.”. IVA 21%. Cobra la mitad al contado y la otra mitad queda a crédito con vencimiento a una semana.
- 6. El 22 de enero cobra de “Cliente 1 S.A.” la parte que quedó a crédito.
- 7. El 28 de marzo compra mercadería 2 por 100 € a la empresa “Proveedor 2 S.A.”. IVA 10%. Operación a crédito con vencimiento a una semana.
- 8. El 29 de marzo vende mercadería 2 por valor de 200 € a la empresa “Cliente 2 S.A.”. IVA 10%. Operación a crédito con vencimiento a una semana.

Contabilizar las operaciones descritas en KEME contabilidad usando las funcionalidades del programa. Analizar los registros de IVA y retenciones al final del primer trimestre.

CC-BY-SA
by Icavot
Ed.22-10-2020
Ver. 1.1.

Índice

- Sinopsis.
- Software utilizado.
- Configuración de la empresa “RECC S.L.” en el programa de contabilidad.
- Contabilización de las operaciones.
 - Operación 1.
 - Operación 2.
 - Operación 3.
 - Operación 4.
 - Operación 5.
 - Operación 6.
 - Operación 7.
 - Operación 8.
- Registros de IVA y retenciones al final del primer trimestre.
 - Libro registro de facturas recibidas.
 - Libro registro de facturas emitidas.
 - Información sobre la liquidación trimestral de IVA.
 - Retenciones de IRPF.
 - Modelo 347.

Sinopsis.

- El propósito de este caso práctico es estudiar la contabilización de las operaciones interiores básicas de una empresa establecida en el TAI y acogida al régimen especial de criterio de caja (RECC) en IVA. Para ello se va a utilizar el programa KEME-Contabilidad en su versión 3.2.1.5.
- Durante la realización de este caso práctico se ha detectado un posible bug/error del programa cuando se introduce el IVA en los asientos de venta. Cuando se introduce el asiento de venta y se rellena el cuadro de IVA correspondiente la casilla “Criterio de caja” está aparentemente marcada, pero después de introducir el asiento de venta, al comprobar el libro de facturas emitidas y la liquidación del IVA, el programa no tiene en cuenta el criterio de caja del IVA repercutido.
- Para solventar este problema se aconseja a los usuarios de KEME que, después de incorporar el asiento de venta, vuelvan a editar ese asiento y su cuadro de IVA correspondiente asegurándose de que la casilla “Criterio de caja” queda efectivamente marcada. De esta manera KEME contabilizará correctamente las operaciones de venta en el libro de facturas emitidas y en la liquidación de IVA.
- Por último, una posible sugerencia a los desarrolladores de KEME es que se tenga la posibilidad de procesar asientos de vencimiento de pagos en los que se pueda introducir una cuenta de retención de IRPF.

Software utilizado.

GNU/Linux Debian 10 “Buster” KDE.
KEME-contabilidad ver. 3.2.1.5.

Configuración de la empresa “RECC S.L.” en el programa de contabilidad.

Creamos la empresa en el programa. Para ello vamos a “Empresa”→“Crear empresa”:



Crea empresa

PLAN CONTABLE:

pgc_pymes_RD1515-2007.pln

☒ LONGITUD VARIABLE EN CUENTAS AUXILIARES

DÍGITOS EN CUENTAS AUXILIARES

0

☐ PROCESAR ARCHIVO DE IMPORTACIÓN

CONEXIÓN

BASE DE DATOS:

RECCSL

NOMBRE USUARIO:

icavot

CLAVE DE ACCESO:

NOMBRE DEL HOST:

PUERTO:

CONTROLADOR:

QSQLITE

Crear empresa

Cancelar

En “base de datos” se indica el nombre que se le quiera dar a la empresa en el programa. En “plan contable” elegimos el plan general de contabilidad correspondiente; en este caso hemos optado por el plan de PYMES.

En la configuración de la empresa “RECC S.L.” hemos indicado los siguientes parámetros contables necesarios para realizar el caso práctico:



Configuración de la empresa

Datos empresa

Parámetros

Cuenta IVA soportado

4721

Cuenta IVA repercutido

4771

Clave IVA defecto

GN

Cuenta ret. irpf

4751

Cuenta aux. irpf practicadas

Cuentas facturas emitidas

Cuentas facturas recibidas

C. Pérd. y Ganancias:

Amort. (gasto)

Amort.Acumulada

Clave ingresos

7

Clave gastos

6

Próx. pase

1

Próx.vencimiento

1

Ancho cuentas

0

Provincia:

---No asignada

Prox.Domiciliación:

1

Últ.docum.:

1

Prorrata IVA %:

0

CONTABILIDAD ANALÍTICA

☒ Contabilidad analítica

☐ Analítica parcial

☐ Desglose en tabla

☒ Sin analítica

Lista de cuentas

Gestor Documental

☒ En disco

☐ En base de datos

Cód. Homol. pruebas

Concepto en pagos de vencimientos

Concepto en cobros de vencimientos

☐ Secuencia Facturas recibidas

☐ Gestión usuarios

☐ Activar tipo proveedor

☐ Inventario inmovilizado

☐ IGIC

☐ Prorrata especial (IVA)

☒ Régimen especial Criterio Caja en IVA

☐ Externos

☐ Guardar Borrados para consolidación

Como cuentas de IVA hemos puesto la cuenta “4721. HP IVA soportado facturado” y la cuenta “4771. HP IVA repercutido facturado”.

Como cuenta de retenciones hemos puesto la cuenta “4751. HP acreedora por retenciones practicadas”.

Obsérvese que hemos marcado la casilla “Régimen especial Criterio Caja en IVA”.

Damos de alta el ejercicio 2020. Para ello vamos a “Empresa” → “Ejercicios”.



Ejercicios

?

—

□

×

	CÓDIGO	APERTURA	CIERRE	CERRADO	ROX_ASIENTOS	PROX_RECEP.	BLOQUEADO
1	2020	1/1/20	12/31/20	NO	1	1	NO

Nuevo

Periodos

Fecha cierre

Numeración

N.Recepción

Bloquear/Desbloquear

Eliminar

Salir

Tenemos los tipos de IVA que vamos a usar en “IVA” → “Tipos de IVA”:



Edición / Alta tipos de IVA

?

—

□

×

Código:

Tipo:

R.E.

Descripción

Guardar

Eliminar

Cancelar

Salir

	CLAVE	TIPO	R.E.	DESCRIPCIÓN
1	GN	21	0	TIPO GENERAL
2	GNR	21	5,2	TIPO GENERAL CON RECARGO DE EQUIVALENCIA
3	RD	10	0	TIPO REDUCIDO
4	RD2	10	1,4	TIPO REDUCIDO CON RECARGO DE EQUIVALENCIA
5	SRD	4	0	TIPO SUPERREDUCIDO
6	SRD2	4	0,5	TIPO SUPERREDUCIDO CON RECARGO DE EQUIVALENCIA

Hemos creado los tipos de vencimientos que vamos a necesitar. Para ello hemos ido a “Vencimientos” → “Editar tipos de vencimientos”:



Edición / alta tipos de vencimientos

?

—

□

×

Código

Lista de vencimientos (días)

	CÓDIGO	LISTA DE VENCIMIENTOS (DÍAS)
1	0-7	0,7
2	7	7

Para indicar al programa las cuentas que vamos a necesitar vamos a “Plan” → “Cuentas auxiliares”:

CÓDIGO	CUENTA
100000000000	Capital social, cuenta genérica
300000000001	Mercadería 1
300000000002	Mercadería 2
400000000010	Proveedor 1 S.A, cuenta genérica
400000000020	Proveedor 2 S.A, cuenta genérica
410000000010	Profesional 1, cuenta genérica
410000000011	Profesional 1, importe neto de retenciones
410000000012	Profesional 1, retención de IRPF pendiente de devengar
430000000010	Cliente 1 S.A, cuenta genérica
430000000020	Cliente 2 S.A, cuenta genérica
472100000000	HP IVA soportado facturado, cuenta genérica
475000000000	HP acreedora por IVA, cuenta genérica
475112000000	HP acreedora retenciones practicadas de IRPF a profesionales, cuenta genérica
477100000000	HP IVA repercutido facturado, cuenta genérica

“410000000010. Profesional 1, cuenta genérica”. Esta es la cuenta que usaríamos en condiciones normales. Como veremos más adelante hemos preferido usar las otras dos cuentas creadas específicamente para el “Profesional 1” debido a una serie de vicisitudes a la hora de intentar registrar asientos de vencimiento de pagos con retención en KEME.

410000000011. Profesional 1, importe neto de retenciones". En esta cuenta contabilizamos lo que se le debe al "Profesional 1" después de descontar la retención de IRPF.

Subcuenta:		Descripción:	
4100000000011		Profesional 1, importe neto de retenciones	

☒ Datos accesorios

Datos personales	Aspectos contables	Cuentas retención	Tipo Proveedor
------------------	--------------------	-------------------	----------------

☒ Vencimientos asociados

Vencimientos:	7 // 7	☐ Día fijo: 15	Forma de pago: TRANSFERENCIA
Cuenta tesorería al vencimiento		572000000001	☐ Procesar vencimiento seguido

Caja Rural

☒ IVA asociado

☐ Retención asociada

Cuenta de IVA: 472100000000	Cuenta ret.:
HP IVA soportado facturado, cuenta genérica	☐ Arrendamiento
Tipo:: GN // IVA:21,00 RE:0,00 : TIPO GENE	Op:
Cuenta base IVA: 623000000000	%: 0

Servicios profesionales independientes, cuen

Concepto asociado en diario

410000000012. Profesional 1, retención de IRPF pendiente de devengar". En esta cuenta contabilizamos lo que habrá que descontar de retención al profesional en el momento del pago de lo que se le debe, pero que aún no ha nacido el deber de retener porque aún no ha llegado el momento del pago. Según las fuentes jurídicas de las que dispongo, las retenciones de IRPF devengan en el momento en el que se produce el pago (véase Resolución del Tribunal Económico Administrativo Central, 00/2975/2012 de 27 de septiembre de 2012, así como artículo 78.1 del Reglamento del IRPF).

No hemos añadido datos accesorios contables a esta cuenta.

En la cuenta "4751120000000 HP acreedora retenciones practicadas de IRPF a profesionales, cuenta genérica" registraremos las retenciones de IRPF practicadas al profesional una vez que éstas se devenguen al pagar al profesional lo que se le debe. Cabría la posibilidad de crear una cuenta de retención individualizada para cada profesional pero no lo hemos visto necesario pues KEME permite obtener la información individualizada necesaria en el apartado "Consultas" → "Retenciones IRPF".

Como cuentas auxiliares de IVA hemos indicado la "4721000000. HP IVA soportado facturado, cuenta genérica" y también la cuenta "477100000000. HP IVA repercutido facturado, cuenta genérica".

Cabría la posibilidad de crear cuentas auxiliares de IVA específicas, por ejemplo para distinguir entre tipos de IVA, pero no lo hemos estimado necesario ya que KEME tiene las herramientas necesarias para tales distinciones.

"400000000010. Proveedor 1 S.A., cuenta genérica".

Subcuenta:	Descripción:
400000000010	Proveedor 1 S.A, cuenta genérica

☒ Datos accesorios

Datos personales

Aspectos contables

Cuentas retención

Tipo Proveedor

☒ Vencimientos asociados

Vencimientos: 0-7 // 0,7

☐ Día fijo: 15

Forma de pago: TRANSFERENCIA

Cuenta tesorería al vencimiento 572000000001

☐ Procesar vencimiento seguido

Caja Rural

☒ IVA asociado

Cuenta de IVA: 472100000000

HP IVA soportado facturado, cuenta genérica

Tipo:: GN // IVA:21,00 RE:0,00 : TIPO GENE

Cuenta base IVA:

☐ Retención asociada

Cuenta ret.:

☐ Arrendamiento

Op: %: 0

Concepto asociado en diario

Le hemos asociado la cuenta genérica de "HP IVA soportado facturado". Aparece asociado el tipo general del 21% por defecto. A la hora de registrar las operaciones se puede cambiar a un tipo distinto si es necesario.

"400000000020. Proveedor 2 S.A., cuenta genérica".

Subcuenta:		Descripción:	
400000000020		Proveedor 2 S.A, cuenta genérica	
☒ Datos accesorios			
Datos personales		Aspectos contables	
☒ Vencimientos asociados		☐ Retención asociada	
Vencimientos: 7 // 7		Día fijo: 15	
Cuenta tesorería al vencimiento 572000000001		Forma de pago: TRANSFERENCIA	
Caja Rural		☐ Procesar vencimiento seguido	
☒ IVA asociado		☐ Arrendamiento	
Cuenta de IVA: 472100000000		Cuenta ret.:	
HP IVA soportado facturado, cuenta genérica		Op:	
Tipo:: GN // IVA:21,00 RE:0,00 : TIPO GENE		%: 0	
Cuenta base IVA:			
Concepto asociado en diario			

"430000000010. Cliente 1 S.A., cuenta genérica".

"430000000020. Cliente 2 S.A., cuenta genérica".

Contabilización de las operaciones.

1. El 1 de enero recibe los servicios del "Profesional 1". Importe 100€ más IVA 21%. Retención por IRPF 15%. Operación a crédito a una semana.

La factura recogería básicamente los siguientes datos:

[1] Importe servicio	100,00
[2] Base imponible	100,00
[3] IVA 21%*[2]	21,00
[4] Importe antes de retención [2]+[3]	121,00
[5] Retención IRPF -15%*[2]	-15,00
[6] Importe neto de retención [4]+[5]	106,00

	CUENTA AUX.	CONCEPTO	DEBE	HABER	DOCUMENTO	
1	410000000011	Servicios profesionales, "Profesional 1"		106,00	S 2020001	
2	410000000012	Servicios profesionales, "Profesional 1"		15,00	S 2020001	
3	623000000000	Servicios profesionales, "Profesional 1"	100,00		S 2020001	
4	472100000000	Servicios profesionales, "Profesional 1"	21,00		S 2020001	

☐ AIB / Inv.s.pasivo
 ☐ EIB / Prest. servicio UE
 ☐ Op. exenta/no sujeta
 ☐ Regularización IVA
 ☒ Copiar documento
 ☐ No regist.ret



IVA soportado

?

—

□

×

Cuenta Base:

Base imponible:

🔍

623000000000

100,00

Servicios profesionales independientes, cuenta genérica

Clave IVA:

GN // IVA:21,00 RE:0,00 : TIPO GENERAL

⬆️⬆️

Cuenta IVA:

Tipo (%)

Cuota IVA:

🔍

472100000000

21,00

21,00

HP IVA soportado facturado, cuenta genérica

Retención

Total sin retención

☐ Rectificativa

0,00

121,00

🔍

410000000011

121,00

Cuenta factura

Total FRA.

Tipo:

Rectificada:

Profesional 1, importe neto de retenciones

Fecha FRA.

1/1/20

Operación:

1/1/20

☒ Criterio de caja

Clave operación:

- Operación habitual

⬆️⬆️

Núm Facturas:

Inicial:

Final:

Bien inversión

Importación bienes

B.I.coste:

NO 347

Nombre:

CIF/NIF

Prorrata

Afectación (%):

100

Agrario/pesca

Arrendamiento local con retención

Arrendamiento sin retención

DUA:

Cuenta base: la cuenta 623 genérica de gasto.
Base imponible: 100€.
Aparece la cuenta de IVA soportado facturado. En “clave IVA” aparece la clave correspondiente al tipo general de IVA, 21%.
En “cuenta factura” hemos indicado la cuenta 410000000011.
Como vemos, aparece marcada la casilla “criterio de caja”.

2. El 3 de enero compra mercadería 1 por 1.500 € a la empresa “Proveedor 1 S.A.”. IVA 21%. Paga la mitad al contado y la otra mitad queda a crédito con vencimiento a una semana.

· El asiento de compra realizado queda así:

	CUENTA AUX.	CONCEPTO	DEBE	HABER	DOCUMENTO	
1	400000000010	Compra mercadería 1 a "Proveedor 1 S.A."		1815,00	C 2020001	
2	600000000001	Compra mercadería 1 a "Proveedor 1 S.A."	1500,00		C 2020001	
3	472100000000	Compra mercadería 1 a "Proveedor 1 S.A."	315,00		C 2020001	
AIB / Inv.s.pasivo EIB / Prest. servicio UE Op. exenta/no sujeta Regularización IVA Copiar documento No regist.ret						

En la cuenta de compra de la mercadería 1 (cuenta 6000000000001) hemos puesto el importe de la base imponible del IVA, es decir, sin sumar el IVA.
Para contabilizar el IVA hemos usado la cuenta genérica de IVA soportado facturado.
Para contabilizar el importe total de la factura hemos usado la cuenta genérica del “Proveedor 1 S.A.”

El cuadro de IVA correspondiente a la compra contabilizada en este asiento queda así:

IVA soportado

Cuenta Base:

Base imponible:

6000000000001

1500,00

Compras de mercadería 1

Clave IVA:

GN // IVA:21,00 RE:0,00 : TIPO GENERAL

Cuenta IVA:

Tipo (%)

Cuota IVA:

4721000000000

21,00

315,00

HP IVA soportado facturado, cuenta genérica

Retención

Total sin retención

0,00

1815,00

Cuenta factura

Total FRA.

4000000000010

1815,00

Rectificativa

Tipo:

Rectificada:

Proveedor 1 S.A, cuenta genérica

Fecha FRA.

Operación:

1/3/20

1/3/20

Criterio de caja

Clave operación:

- Operación habitual

Núm Facturas:

Inicial:

Final:

Bien inversión

Importación bienes

B.I.coste:

NO 347

Nombre:

CIF/NIF

Pulsamos "Procesar" y aparece el siguiente cuadro:

cimiento: C 2020001 1/2 Proveedor 1 S.A, cuenta genérica



Procesa vencimiento

?

—

□

✕

10

FECHA OPERACIÓN:

1/1/20

IMPORTE:

106,00

CUENTA ORDENANTE:

410000000011

Profesional 1, importe neto de retenciones

EXTERNO:

ASIENTO:

4

DOC.ORIGEN:

S 2020001

Tipo vencimiento

DERECHO

OBLIGACIÓN

Fecha de pago:

1/8/20

USUARIO:

icavot

CUENTA TESORERÍA:

572000000001

Caja Rural

CUENTA GASTOS EN LA REALIZACIÓN:

GASTOS:

Concepto:

Documento:

S 2020001 1/1 Profesional 1, importe neto de retenciones

Cuenta bancaria:

Medio de pago

1234

transferencia

Cancelar

Procesar

No olvidamos indicar la cuenta bancaria y el medio de pago.

Pulsamos “Procesar” y el asiento de pago al profesional queda contabilizado:

	CUENTA AUX.	CONCEPTO	DEBE	HABER	DOCUMENTO
1	410000000011	Vencimiento: S 2020001 1/1 Profesional 1, importe neto de retenciones	106,00		
2	572000000001	Vencimiento: S 2020001 1/1 Profesional 1, importe neto de retenciones		106,00	
☐ AIB / Inv.s.pasivo ☐ EIB / Prest. servicio UE ☐ Op. exenta/no sujeta ☐ Regularización IVA ☒ Copiar documento ☐ No regist.ret					

· Asiento de contabilización de la retención por IRPF.

Introducimos el asiento manualmente:

	CUENTA AUX.	CONCEPTO	DEBE	HABER	DOCUMENTO	
1	410000000012	Vencimiento S 2020001 1/1 Profesional 1, retención IRPF	15,00			
2	475112000000	Vencimiento S 2020001 1/1 Profesional 1, retención IRPF		15		

☐ AIB / Inv.s.pasivo

☐ EIB / Prest. servicio UE

☐ Op. exenta/no sujeta

☐ Regularización IVA

☒ Copiar documento

☐ No regist.ret

Como vemos, la cantidad correspondiente a la retención pendiente de realizar que había en la cuenta “410000000012. Profesional 1, retención de IRPF pendiente de devengar” pasa a la cuenta “475112000000. HP acreedora retenciones practicadas de IRPF a profesionales, cuenta genérica”

Por tanto, ahora que se ha realizado el pago, aparece formalmente una deuda a pagar a Hacienda por retenciones practicadas por IRPF.

El cuadro de retenciones correspondiente:

Registro de retenciones IRPF

Cuenta retención:

475112000000

HP acreedora por retenciones practicadas de IR

Cuenta Retenido:

410000000011

Profesional 1, importe neto de retenciones

☐ Rendimientos procedentes del arrendamiento de inmuebles Urbanos

Clave percepciones:

G - Rendimientos de actividades económicas: actividades profesior

Base percepciones:

100

Tipo retención (%):

15

☒ Rendimientos dinerarios

Retención:

15

☐ Rendimientos en especie

Ingresos a cuenta efectuados

Ingresos a cuenta repercutidos

Datos a suministrar si se utilizan cuentas genéricas de retenidos

Nombre:

CIF:

Provincia:

---No asignada

Obsérvese que hemos preferido poner como "cuenta retenido" la cuenta principal del "Profesional 1", es decir, la cuenta "410000000011. Profesional 1, importe neto de retenciones". De esta manera aparecerá la misma cuenta tanto en los registros de IVA como en los registros de retenciones cuando vayamos a buscar información.

Hemos indicado la clave "G" por actividades profesionales.

4. El 10 de enero paga a "Proveedor 1 S.A." la parte que quedó a crédito.

☒ Fecha anotación

Inicial: 1/1/20

Final: 12/31/20

☒ Pendientes
☒ Cobros
☒ Pagos

☐ Todos
☐ Domiciliables
☐ No domiciliables

☐ Todos
☐ Domiciliados
☐ No domiciliados

☒ Fecha vencimiento

Inicial: 1/1/20

Final: 12/31/20

Cta. ordenante

Cta. Tesorería

Desde importe:

Hasta importe:

lún	Ordenante	Fecha	Importe	Tesorería	Vencimiento	Tipo	pendiente	anulado	_diario_c
1	9 400000000010	1/3/20	907,50	572000000001	1/10/20	OBLIGACION	SI	NO	23

Copiar

400000000010 Proveedor 1 S.A, cuenta genérica

Selección: -907,50

Suma importe -907,50

Refrescar

Info.partida

Procesar

Unificar proc

Informe 1

Informe 2

Copiar Inf 2

Cons. Asto.

Edit. Asiento

Cons. Pago

Editar Pago

Edit. vencim.

Borrar

Salir

Pulsamos "Procesar" y aparece el siguiente cuadro:

Procesa vencimiento

?

—

□

✕

9

FECHA OPERACIÓN: 1/3/20

IMPORTE: 907,50

CUENTA ORDENANTE:

400000000010

Proveedor 1 S.A, cuenta genérica

EXTERNO:

ASIENTO: 6

DOC.ORIGEN: C 2020001

Tipo vencimiento

☒ DERECHO

☐ OBLIGACIÓN

Fecha de pago: 1/10/20

USUARIO: icavot

CUENTA TESORERÍA:

572000000001

🔍

Caja Rural

CUENTA GASTOS EN LA REALIZACIÓN:

GASTOS:

🔍

Concepto:

Documento:

cimiento: C 2020001 2/2 Proveedor 1 S.A, cuenta genérica

Cuenta bancaria:

Medio de pago

1234

transferencia

✕

Cancelar

⚙️

Procesar

No olvidamos indicar la cuenta bancaria y el medio de pago.

Pulsamos "Procesar" y el asiento de pago al proveedor queda contabilizado:

■ AIB / Inv.s.pasivo ■ EIB / Prest. servicio UE ■ Op. exenta/no sujeta ■ Regularización IVA ☒ Copiar documento ■ No regist.ret

5. El 15 de enero vende mercadería 1 por valor de 2.000 € a la empresa "Cliente 1 S.A.". IVA 21%. Cobra la mitad al contado y la otra mitad queda a crédito con vencimiento a una semana.

· El asiento de la venta realizada queda así:

[AIB / Inv.s.pasivo](#)
[EIB / Prest. servicio UE](#)
[Op. exenta/no sujeta](#)
[Regularización IVA](#)
[✓ Copiar documento](#)
[No regist.ret](#)

IVA repercutido

? _ □ ×

Cuenta Base:

Base imponible:

700000000001

2000,00

Ventas de mercadería 1

Clave IVA:

GN // IVA:21,00 RE:0,00 : TIPO GENERAL

Tipo (%)

21,00

Cuota IVA :

420,00

R.E. (%)

0,00

Cuota R.E.:

0,00

Cuenta IVA:

477100000000

Rectificativa

Tipo:

Rectificada

HP IVA repercutido facturado, cuenta genérica

Cuenta FRA.

Fecha FRA.

Fecha Operación

Cuota TOTAL:

430000000010

1/15/20

1/15/20

420,00

Cliente 1 S.A, cuenta genérica

Clave Operación:

- Operación habitual

Nombre:

CIF/NIF:

Núm Facturas:

Inicial:

Final:

Base imponible a coste:

☒ Criterio de caja

☐ Arrendamiento local con retención

☐ Arrendamiento sin retención

En este punto es preciso es preciso hacer una advertencia importante. Hay que comprobar que la venta ha quedado efectivamente reflejada como una operación de criterio de caja. Si resulta que KEME (por algún error interno del programa) no ha registrado la operación como de criterio de caja, solventaremos el problema como más adelante explicaremos.

Así pues, para comprobar que KEME ha registrado efectivamente la operación como criterio de caja iremos al libro diario, seleccionaremos el asiento de la venta y pulsaremos en “Editar asiento”:

EmpresaPlanDiarioConsultasVencimientosIVAAnalíticaEstados ContablesAmortizacionesUtilidadesAyuda



Filtro:

10/14/2

	cuenta	fecha	isiento	concepto	debe	haber	cumer
1	4300000000010	1/15/20	23	Venta mercadería 1 a "Cliente 1 S.A."	2.420,00		V 20...
2	7000000000001	1/15/20	23	Venta mercadería 1 a "Cliente 1 S.A."		2.000,00	V 20...
3	4771000000000	1/15/20	23	Venta mercadería 1 a "Cliente 1 S.A."		420,00	V 20...

A continuación, ya dentro del asiento, seleccionaremos la línea donde está registrado el IVA y pulsaremos el botón “EDITAR IVA”:

	CUENTA AUX.	CONCEPTO	DEBE	HABER	DOCUMENTO	
1	4300000000010	Venta mercadería 1 a "Cliente 1 S.A."	2420,00		V 2020001	
2	7000000000001	Venta mercadería 1 a "Cliente 1 S.A."		2000,00	V 2020001	
3	4771000000000	Venta mercadería 1 a "Cliente 1 S.A."		420,00	V 2020001	

☐ AIB / Inv.s.pasivo☐ EIB / Prest. servicio UE☐ Op. exenta/no sujeta☐ Regularización IVA☒ Copiar documento☐ No regist.retenciones

ASIENTO:

CUENTA:DESCRIPCIÓN:SALDO:

4771000000000

IVA repercutido facturado, cuenta genérica

-420,00

Núm. Recepción

0

Documento asignado



Concepto SII

☐ Forzar Edición vencim

Fecha asiento:

DIARIO:



Fichero documento

Soltar archivo aquí

Total DEBE:

2420,00

Total HABER:

2420,00

DESCUADRE:

0

1/15/20

SIN_ASIGNAR



 INCORPORAR

 CANCELAR

 BORRAR TODO

 EDITAR CI

 EDITAR IVA

 RET.IRPF

 PASAR A ESPERA

 PEGAR

Entonces comprobamos que en el cuadro de IVA aparece marcada la casilla “Criterio de caja”:

 IVA repercutido

?

-

□

×

Cuenta Base:

Base imponible:

7000000000001

2000,00

Ventas de mercadería 1

Clave IVA:

GN // IVA:21,00 RE:0,00 : TIPO GENERAL

Tipo (%)

21,00

Cuota IVA :

420,00

R.E. (%)

0,00

Cuota R.E.:

0,00

☐ Rectificativa

Cuenta IVA:

Tipo:

Rectificada

4771000000000

HP IVA repercutido facturado, cuenta genérica

Cuenta FRA.

Fecha FRA.

Fecha Operación

Cuota TOTAL:

4300000000010

1/15/20

1/15/20

420,00

Cliente 1 S.A, cuenta genérica

Clave Operación:

- Operación habitual

Nombre: CIF/NIF:

Núm Facturas: 0 Inicial: Final:

Base imponible a coste: 0,00 ☐ Criterio de caja

☐ Arrendamiento local con retención ☐ Arrendamiento sin retención

ACEPTAR CANCELAR

Si, como en este caso, no aparece marcada la casilla “Criterio de caja”, la marcamos nosotros y a continuación pulsamos “Aceptar”.

Clave Operación:

- Operación habitual

Nombre: CIF/NIF:

Núm Facturas: 0 Inicial: Final:

Base imponible a coste: 0,00 ☒ Criterio de caja

☐ Arrendamiento local con retención ☐ Arrendamiento sin retención

ACEPTAR CANCELAR

Finalmente pulsamos “Incorporar” en el asiento para que dicho asiento ya corregido quede contabilizado en el libro diario.

1/15/20 SIN_ASIENTO

INCORPORAR

A continuación vamos a contabilizar el asiento de cobro al contado de la mitad del importe total de la factura.

Vamos a “Vencimientos” → “Procesar vencimientos”. Pulsamos “Refrescar” y seleccionamos el vencimiento correspondiente:

Vencimientos

☒ Fecha anotación

☒ Pendientes ☐ Procesados

☒ Cobros ☒ Pagos

☒ Todos ☐ Domiciliables ☐ No domiciliables

☐ Todos ☐ Domiciliados ☐ No domiciliados

☐ Fecha vencimiento

Cta. ordenante Cta. Tesorería

Desde importe: Hasta importe:

	lún	Ordenante	Fecha	Importe	Tesorería	Vencimiento	Tipo	pendiente	anulado	_diario_op
1	11	430000000010	1/15/20	1.210,00	572000000...	1/15/20	DERECHO	SI	NO	40
2	12	430000000010	1/15/20	1.210,00	572000000...	1/22/20	DERECHO	SI	NO	40

Copiar

430000000010 Cliente 1 S.A, cuenta genérica

Selección: 1.210,00 Suma importe

2420,00

Refrescar

Info.partida

Procesar

Unificar proc

Informe 1

Informe 2

Copiar Inf 2

Cons. Asto.

Edit. Asiento

Cons. Pago

Editar Pago

Edit. vencim.

Borrar

Salir

Pulsamos “Procesar” y aparece el siguiente cuadro:

Procesa vencimiento

11

FECHA OPERACIÓN: 1/15/20

IMPORTE: 1210,00

CUENTA ORDENANTE:

430000000010

Cliente 1 S.A, cuenta genérica

EXTERNO:

ASIENTO: 12

DOC.ORIGEN: V 2020001

Tipo vencimiento

DERECHO

OBLIGACIÓN

Fecha de cobro: 1/15/20

USUARIO: icavot

CUENTA TESORERÍA:

572000000001

Caja Rural

CUENTA GASTOS EN LA REALIZACIÓN:

GASTOS:

Concepto:

Documento:

Vencimiento: V 2020001 1/2 Cliente 1 S.A, cuenta genérica

Cuenta bancaria:

Medio de cobro

1234

transferencia

Cancelar

Procesar

No olvidamos indicar la cuenta bancaria y el medio de cobro.

Pulsamos "Procesar" y el asiento de cobro del cliente queda contabilizado:

	CUENTA AUX.	CONCEPTO	DEBE	HABER	DOCUMENTO	
1	430000000010	Vencimiento: V 2020001 1/2 Cliente 1 S.A, cuenta genérica		1210,00		
2	572000000001	Vencimiento: V 2020001 1/2 Cliente 1 S.A, cuenta genérica	1210,00			

☐ AIB / Inv.s.pasivo

☐ EIB / Prest. servicio UE

☐ Op. exenta/no sujeta

☐ Regularización IVA

☒ Copiar documento

☐ No regist.ret

6. El 22 de enero cobra de "Cliente 1 S.A." la parte que quedó a crédito.

Vamos a "Vencimientos" → "Procesar vencimientos". Pulsamos "Refrescar" y seleccionamos el vencimiento correspondiente:

Vencimientos

☒ Fecha anotación

Inicial: 1/1/20

Final: 12/31/20

☒ Pendientes

☐ Procesados

☒ Cobros

☒ Pagos

Todos

Domiciliables

No domiciliables

Todos

Domiciliados

No domiciliados

☐ Fecha vencimiento

Inicial: 1/1/20

Final: 12/31/20

Cta. ordenante

Cta. Tesorería

Desde importe:

Hasta importe:

	lún	Ordenante	Fecha	Importe	Tesorería	Vencimiento	Tipo	pendiente	anulado	_diario
1	12	430000000010	1/15/20	1.210,00	572000000001	1/22/20	DERECHO	SI	NO	40

Copiar

430000000010 Cliente 1 S.A, cuenta genérica

Selección: 1.210,00

Suma importe

1210,00

Refrescar

Info.partida

Procesar

Unificar proc

Informe 1

Informe 2

Copiar Inf 2

Cons. Asto.

Edit. Asiento

Cons. Pago

Editar Pago

Edit. vencim.

Borrar

Salir

Pulsamos "Procesar" y aparece el siguiente cuadro:

Procesa vencimiento

12

FECHA OPERACIÓN:

1/15/20

IMPORTE:

1210,00

CUENTA ORDENANTE:

430000000010

Cliente 1 S.A, cuenta genérica

EXTERNO:

ASIENTO:

12

DOC.ORIGEN:

V 2020001

Tipo vencimiento

☐ DERECHO

☒ OBLIGACIÓN

Fecha de cobro:

1/22/20

USUARIO:

icavot

CUENTA TESORERÍA:

572000000001

Caja Rural

CUENTA GASTOS EN LA REALIZACIÓN:

GASTOS:

Concepto:

Documento:

Vencimiento: V 2020001 2/2 Cliente 1 S.A, cuenta genérica

Cuenta bancaria:

Medio de cobro

1234

transferencia

Cancelar

Procesar

No olvidamos indicar la cuenta bancaria y el medio de cobro.

Pulsamos “Procesar” y el asiento de cobro del cliente queda contabilizado:

	CUENTA AUX.	CONCEPTO	DEBE	HABER	DOCUMENTO	
1	430000000010	Vencimiento: V 2020001 2/2 Cliente 1 S.A, cuenta genérica		1210,00		
2	572000000001	Vencimiento: V 2020001 2/2 Cliente 1 S.A, cuenta genérica	1210,00			
☐ AIB / Inv.s.pasivo ☐ EIB / Prest. servicio UE ☐ Op. exenta/no sujeta ☐ Regularización IVA ☒ Copiar documento ☐ No regist.ret						

7. El 28 de marzo compra mercadería 2 por 100 € a la empresa “Proveedor 2 S.A.”. IVA 10%. Operación a crédito con vencimiento a una semana.

El asiento de la compra realizada queda así:

	CUENTA AUX.	CONCEPTO	DEBE	HABER	DOCUMENTO	
1	400000000020	Compra mercadería 2 a "Proveedor 2 S.A."		110,00	C 2020002	
2	600000000002	Compra mercadería 2 a "Proveedor 2 S.A."	100,00		C 2020002	
3	472100000000	Compra mercadería 2 a "Proveedor 2 S.A."	10,00		C 2020002	
☐ AIB / Inv.s.pasivo ☐ EIB / Prest. servicio UE ☐ Op. exenta/no sujeta ☐ Regularización IVA ☒ Copiar documento ☐ No regist.ret						

En la cuenta de compra de la mercadería 2 (cuenta 600000000002) hemos puesto el importe de la base imponible del IVA, es decir, sin sumar el IVA.
Para contabilizar el IVA hemos usado la cuenta genérica de IVA soportado facturado.
Para contabilizar el importe total de la factura hemos usado la cuenta genérica del “Proveedor 2 S.A.”

El cuadro de IVA correspondiente a la compra contabilizada en este asiento queda así:

IVA soportado

Cuenta Base:

Base imponible:

600000000002

100,00

Compras de mercadería 2

Clave IVA:

RD // IVA:10,00 RE:0,00 : TIPO REDUCIDO

Cuenta IVA:

472100000000

10,00

Cuota IVA:

10,00

HP IVA soportado facturado, cuenta genérica

Retención

0,00

110,00

Total sin retención

110,00

Cuenta factura

400000000020

110,00

Total FRA.

110,00

☐ Rectificativa

Tipo:

Rectificada:

Proveedor 2 S.A, cuenta genérica

Fecha FRA.

3/28/20

Operación:

3/28/20

☒ Criterio de caja

Clave operación:

- Operación habitual

Núm Facturas:

Inicial:

Final:

☐ Bien inversión

☐ Importación bienes

B.I.coste:

☐ NO 347

Nombre:

CIF/NIF

☐ Prorrata

Afectación (%):

100

☐ Agrario/pesca

☐ Arrendamiento local con retención

☐ Arrendamiento sin retención

DUA:

Cuenta base: la cuenta 600 de compra de la mercadería 2.
Base imponible: 100€.
Aparece la cuenta de IVA soportado facturado. En “clave IVA” hemos elegido la clave correspondiente al tipo reducido del 10%.
En “cuenta factura” hemos indicado la cuenta 400000000020.
Como vemos, aparece marcada la casilla “criterio de caja”.

8. El 29 de marzo vende mercadería 2 por valor de 200 € a la empresa “Cliente 2 S.A.”. IVA 10%. Operación a crédito con vencimiento a una semana.

· El asiento de la venta realizada queda así:

	CUENTA AUX.	CONCEPTO	DEBE	HABER	DOCUMENTO	
1	4300000000020	Venta mercadería 2 a "Cliente 2 S.A."	220,00		V 2020002	
2	7000000000002	Venta mercadería 2 a "Cliente 2 S.A."		200,00	V 2020002	
3	4771000000000	Venta mercadería 2 a "Cliente 2 S.A."		20,00	V 2020002	

☐ AIB / Inv.s.pasivo

☐ EIB / Prest. servicio UE

☐ Op. exenta/no sujeta

☐ Regularización IVA

☒ Copiar documento

☐ No regist.ret

En la cuenta de venta de la mercadería 2 (cuenta 7000000000002) hemos puesto el importe de la base imponible del IVA, es decir, sin sumar el IVA.
Para contabilizar el IVA hemos usado la cuenta genérica de IVA repercutido facturado.
Para contabilizar el importe total de la factura hemos usado la cuenta genérica del “Cliente 2 S.A.”

El cuadro de IVA correspondiente a la venta contabilizada en este asiento queda así:

IVA repercutido

Cuenta Base:

Base imponible:

7000000000002

200,00

Ventas de mercadería 2

Clave IVA:

RD // IVA:10,00 RE:0,00 : TIPO REDUCIDO

Tipo (%)

10,00

Cuota IVA :

20,00

R.E. (%)

0,00

Cuota R.E.:

0,00

☐ Rectificativa

Tipo:

Rectificada:

Cuenta IVA:

Entonces comprobamos que en el cuadro de IVA aparece marcada la casilla “Criterio de caja”:

IVA repercutido

?

—

□

×

Cuenta Base:

Base imponible:

700000000002

200,00

Ventas de mercadería 2

Clave IVA:

RD // IVA:10,00 RE:0,00 : TIPO REDUCIDO

◅

▻

Tipo (%)

10,00

Cuota IVA :

20,00

R.E. (%)

0,00

Cuota R.E.:

0,00

Cuenta IVA:

Rectificativa

Tipo:

Rectificada

◅

▻

477100000000

HP IVA repercutido facturado, cuenta genérica

Cuenta FRA.

Fecha FRA.

Fecha Operación

Cuota TOTAL:

4300000000020

3/29/20

◅

▻

3/29/20

◅

▻

20,00

Cliente 2 S.A, cuenta genérica

Clave Operación:

- Operación habitual

◅

▻

Nombre:

CIF/NIF:

Núm Facturas:

0

Inicial:

Final:

Base imponible a coste:

0,00

☐ Criterio de caja

☐ Arrendamiento local con retención

☐ Arrendamiento sin retención

ACEPTAR

CANCELAR

Si, como en este caso, no aparece marcada la casilla “Criterio de caja”, la marcamos nosotros y a continuación pulsamos aceptar.

Clave Operación:

- Operación habitual

◅

▻

Nombre:

CIF/NIF:

Núm Facturas:

0

Inicial:

Final:

Base imponible a coste:

0,00

☒ Criterio de caja

☐ Arrendamiento local con retención

☐ Arrendamiento sin retención

ACEPTAR

CANCELAR

Finalmente pulsamos “Incorporar” en el asiento para que dicho asiento ya corregido quede contabilizado en el libro diario.

Fecha asiento:

DIARIO:

3/29/20

◅

▻

SIN_AS

✓

INCORPORAR

Libro registro de facturas recibidas.

Vamos a “IVA” → “Libros de facturas recibidas” y obtenemos este resultado:

LIBRO DE FACTURAS RECIBIDAS										
Orden	Factura	Fecha Fra.	Contab.	CIF/NIF	Proveedor/acreedor	Asto.	Base Imp.	Tipo	Cuota	Total
1	S 2020001	01.01.2020	01.01.2020	00000001S	Profesional 1, importe ne- to de retenciones	4	100,00	21,00	21,00	121,00
Importe pago		106,00	FECHA:	08-01-2020	transferencia		Cuenta:	1234		
2	C 2020001	03.01.2020	03.01.2020	A00000001	Proveedor 1 S.A, cuenta genérica	6	1.500,00	21,00	315,00	1.815,00
Importe pago		907,50	FECHA:	03-01-2020	transferencia		Cuenta:	1234		
Importe pago		907,50	FECHA:	10-01-2020	transferencia		Cuenta:	1234		
3	C 2020002	28.03.2020	28.03.2020	A00000002	Proveedor 2 S.A, cuenta genérica	15	100,00	10,00	10,00	110,00
Importe pago			FECHA:				Cuenta:			
SUMAS TOTALES:							1.700,00		346,00	2.046,00

Aparecen las facturas que la empresa ha recibido, indicando la base imponible y la cuota de IVA soportado. También aparecen los pagos realizados. Esto es relevante porque en criterio de caja la empresa solo podrá deducirse el IVA soportado en la medida en que pague las facturas.

Como vemos, la factura del “Proveedor 2 S.A.” aún no se ha pagado, por lo que el IVA soportado aún no es deducible para la empresa.

Libro registro de facturas emitidas.

Vamos a “IVA” → “Libros de facturas emitidas” y obtenemos este resultado:

LIBRO DE FACTURAS EMITIDAS										
Orden	Factura	Fecha Fra.	Cuenta, Cliente/deudor	Asto.	Base Imp.	Tipo	Cuota	Tipo.RE	R.E.	Total
1	V 2020001	15.01.2020	4300000000010 Cliente 1 S.A, cuenta genérica A000000003	23	2.000,00	21,00	420,00	0,00	0,00	2.420,00
Importe pago		1.210,00	transferencia		FECHA: 15-01-2020		Cuenta:	1234		
Importe pago		1.210,00	transferencia		FECHA: 22-01-2020		Cuenta:	1234		
2	V 2020002	29.03.2020	4300000000020 Cliente 2 S.A, cuenta genérica A000000004	27	200,00	10,00	20,00	0,00	0,00	220,00
Importe pago			FECHA:				Cuenta:			
SUMAS TOTALES:					2.200,00		440,00		0,00	2.640,00

Aparecen las facturas que la empresa ha emitido, indicando la base imponible y la cuota de IVA repercutido. También aparecen los cobros recibidos. Esto es relevante porque en criterio de caja el IVA repercutido solo devengará efectivamente en la medida en que la empresa cobre de sus clientes lo que le deben.

Como vemos, la factura del “Cliente 2 S.A.” aún no se ha cobrado, por lo que el IVA repercutido aún no se devengará de forma efectiva.

Información sobre la liquidación trimestral de IVA.

Vamos a “IVA” → “Liquidación de IVA” y pulsamos en “Calcular”. Obtenemos el siguiente resultado:



LIQUIDACIÓN IVA

?

—

□

×

EJERCICIO:

2020

Período:

1T Primer trimestre

FECHA INICIAL:

1/1/20

FECHA FINAL:

3/31/20

RESULTADO DE LA LIQUIDACIÓN:

A ingresar en Tesoro

-84,00

IVA REPERCUTIDO

	Cuenta	Base imponible	Tipo	Cuota	T.R.E.	R.E.	Cuota C.Caja
1	477100000000	2000,00	21,00	420,00			420,00
2	477100000000	200,00	10,00	20,00			0,00

Iva de Caja

Total IVA: 420,00

Total RE:

IVA SOPORTADO

	Cuenta	Base imponible	Tipo	Cuota	Total	B.Inversión	Cuota efectiva	Cuota C.Caja
1	472100000000	1600,00	21,00	336,00	1936,00		336,00	336,00
2	472100000000	100,00	10,00	10,00	110,00		10,00	0,00

Iva de Caja Bienes corrientes

Iva de Caja Bienes inversión

Cuota total iva soportado: 336,00

Asiento

Calcular

Modelo 303

Copia

Imprimir

Informe Tex

Editar Latex

Mayor

Aceptar

En la parte de IVA repercutido vemos que se han devengado 420€ de IVA repercutido correspondientes a la primera venta al “Cliente 1 S.A”, mientras que aún no se han devengado los 20€ de la venta al “Cliente 2 S.A.”, puesto que aún no ha llegado el momento de cobro de dicha venta.

En la parte de IVA soportado vemos que los 315€ correspondientes a la compra al “Proveedor 1 S.A.” y los 21€ correspondientes al servicio prestado por el “Profesional 1” son enteramente deducibles. Por tanto el IVA soportado deducible asciende a 336€ en total. Los 10€ de IVA soportado en la compra al “Proveedor 2 S.A.” aún no son deducibles puesto que aún no ha llegado el momento del pago de dicha compra.

Por tanto, de realizar la liquidación trimestral en este momento, la empresa tendría que contabilizar una deuda por IVA con la Hacienda Pública por valor de 84€.

Retenciones de IRPF.

Vamos a “Consultas” → “Retenciones IRPF”. Pulsamos “Refrescar”.Obtenemos la siguiente información:

Consultas retenciones

EJERCICIO: 2020

Período: 1T Primer trimestre

FECHA INICIAL: 1/1/20

FECHA FINAL: 3/31/20

☒ Sólo arrendamientos

☐ Excluir arrendamientos

☐ Agrupar por retenido

	Cuenta Ret.	Arrend.	Clave	R.especie	Base	Retención	Ing.Cta.	Ing.Cta.Rep.
1	475112000000		G - Rendim...		100,00	15,00	0,00	0,00

Copiar

RTOS.DINERARIOS: 100,00

RETENCIONES: 15,00

RTOS.ESPECIE: 0,00

PAGOS A CREDITORES: 0,00

	Apunte	Cuenta ret.	Cta.retenido	Arrend	Especie	Clave	Base	Retención	Ing.Cta	Ing.Cta. rep.	Nombre	CIF	Provincia	Tipo Ret
1	98	475112000000	410000000011			G - ...	100,00	15,00	0,00	0,00	Profesional 1,...	00000001S		15,00

Copiar

Informe

Editar TEX

Modelo 347.

Vamos a “IVA” → “Modelo 347” y pulsamos en “Cargar datos”:

CUENTA	IMPORTE	1T	2T	3T	4T	RAZÓN	CIF/NIF	POBLACION	CP	PROVINCIA	NACIÓN	TIPO	EXTERNO
4000000000010	1815,00	1815,00	0,00	0,00	0,00		A00000001				ES	A	
4000000000020	110,00	110,00	0,00	0,00	0,00		A00000002				ES	A	
4100000000011	121,00	121,00	0,00	0,00	0,00		00000001S				ES	A	
4300000000010	2420,00	2420,00	0,00	0,00	0,00		A00000003				ES	B	
4300000000020	220,00	220,00	0,00	0,00	0,00		A00000004				ES	B	

Genera 347

Comunicación

Cargar datos

Borrar línea

Datos cuenta

Mayor

Copiar

Imprimir

Editar TEX

Aparecen los importes con el IVA y sin descontar retención, tal y como especifica el artículo 34.2 RGT.

No obstante, según el art. 33 RGT, la empresa solo tendrá la obligación de declarar las operaciones con terceros reflejadas en el 347 cuando se haya superado la cantidad de 3.005,06€ anualmente con el tercero en cuestión.